

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. VOLTERRA di VOLTERRA, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 136 provincia di PISA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	VARRICCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	AMAINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il documento contabile in esame è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste dal Decreto Interministeriale n. 129 del 28 agosto 2018 - Regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche ai sensi dell'art. 1, comma 143, della Legge n. 107 del 2015, i cui termini per la predisposizione ed approvazione, sono stati prorogati con nota prot. n. 179 del 14/03/2025 emessa dal Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie -Ufficio VII - Roma.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

## Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

## Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

## Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

#### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestivit  dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestivit  dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025   la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1� settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
3	5	8	134	34	100	134	4	16,75

### Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025   la seguente:

Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1� settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1� settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)

Prime	0	1	2	3	56	0	13	43	56	1	0	18,67
Seconde	0	1	2	3	50	0	8	43	51	6	-1	17,00
Terze	0	1	2	3	47	0	11	37	48	2	-1	16,00
Quarte	0	1	2	3	68	0	18	50	68	4	0	22,67
Quinte	0	1	2	3	66	0	13	54	67	0	-1	22,33
Pluriclassi	0	1	2	3	47	0	14	34	48	2	-1	16,00
Totale	0	6	12	18	334	0	77	261	338	15	-4	18,78
Prime	0	4	0	4	70	0	71	0	71	3	-1	17,75
Seconde	0	4	0	4	78	0	76	0	76	6	2	19,00
Terze	0	4	0	4	89	0	89	0	89	0	0	22,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	12	0	12	237	0	236	0	236	9	1	19,67

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	101
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	36

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 34.268,88		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 199.816,13	€ 172.244,15	0,87
03-Finanziamenti dello Stato	€ 46.129,04	€ 24.922,29	0,55
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.558,04	€ 17.558,04	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.820,50	€ 44.820,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 62,29	€ 62,29	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 342.654,89	€ 259.607,28	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 259.607,28	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 301.500,49	€ 63.578,49	0,22
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.237,64	€ 12.085,74	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.178,99	€ 12.425,91	0,69
A03-Didattica	€ 234.483,41	€ 11.128,24	0,05
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.081,35	€ 27.938,60	0,93
A06-Attività di orientamento	€ 519,10	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 21.054,40	€ 19.083,48	0,91
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.054,40	€ 19.083,48	0,91
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 100,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 322.654,89	€ 82.661,97	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 20.000,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 176.945,31	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 259.607,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 176.945,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

I Revisori dei Conti analizzando il suddetto modello, hanno rilevato quanto segue:

- 1) che preliminarmente gli importi riportati nella colonna della "Programmazione Definitiva", coincidono con quelli riportati nell'ultimo mod. F (Modifica al Programma Annuale) nella colonna "Programmazione" alla data dell'ultima variazione di bilancio;
- 2) che quanto indicato nel suddetto modello, per quanto riguarda l'ammontare delle somme riscosse in conto competenza nonché per l'ammontare dei pagamenti eseguiti in conto competenza, concorda con le medesime voci indicate nel giornale di cassa.

I Revisori hanno verificato, tramite la stampa "Elenco Variazioni al Programma Annuale" che sono state effettuate variazioni nel mese di Dicembre.

Si rammenta al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che, ai sensi dell'art. 10 comma 6 del D.M. n. 129 del 26/08/2018, durante l'ultimo mese

dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al Programma, salvo casi eccezionali da motivare.

E' stato appurato che trattasi di variazioni dovute a contributi da parte di famiglie ed Enti Locali, nonché di Finanziamenti di progetti.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 161.095,32	€ 38.782,41	€ 122.312,91	€ 86.122,09	€ 49.973,23	€ 158.461,77

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 235.725,35	€ 113.160,51	€ 122.564,84	€ 0,00	€ 50.074,02	€ 72.490,82

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00,e pagati residui passivi per euro 0,00.

Relativamente, agli importi indicati nel prospetto sopra riportato inerenti sia i residui attivi, che passivi alla data del 01.01.2024, i Revisori dei Conti fanno presente quanto segue:

- 1) essi corrispondono contabilmente a quelli presenti alla data del 31.12.2023.
- 2) le variazioni in diminuzione dei Residui sono documentate dai decreti di Radiazione prot. 5106 del 21/06/2024 dei Residui Attivi e dei Residui Passivi

emessi dal Dirigente Scolastico ed approvati dal Consiglio d'Istituto con Delibera nr. 3 e 4 del 21/06/2024

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 357.016,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 109.874,03	€ 35.827,38	€ 145.701,41
Totale Disponibilità	€ 269.994,23	€ 13.811,57	€ 283.805,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 379.868,26	€ 49.638,95	€ 429.507,21
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 235.725,35	-€ 163.234,53	€ 72.490,82
Consistenza Patrimoniale	€ 144.142,91	€ 212.873,48	€ 357.016,39
Totale Passivo	€ 379.868,26	€ 49.638,95	€ 429.507,21

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.898,91
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 38.782,41	€ 173.485,19	€ 212.267,60	
Pagamenti	€ 113.160,51	€ 82.661,97	€ 195.822,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 125.344,03
Residui Attivi	€ 72.339,68	€ 86.122,09		€ 158.461,77
Residui Passivi	€ 72.490,82	€ 0,00		€ 72.490,82
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 211.314,98

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 125.344,77 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Non risulta aperto il conto corrente postale e non è stato acceso il Fondo Economale e Minute spese nell'anno 2024.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

**SPESE**

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 3,15	€ 4.649,91	€ 6.054,42	€ 0,00	€ 888,29	€ 489,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.237,64	€ 12.085,74	66,27%
A02	€ 5.735,33	€ 149,45	€ 5.283,10	€ 0,00	€ 258,02	€ 0,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 18.178,99	€ 12.425,91	68,36%
A03	€ 10.801,20	€ 327,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 234.483,41	€ 11.128,24	4,75%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.081,35	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.887,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,10	€ 519,10	€ 27.938,60	5.382,13%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 14.679,38	€ 60,10	€ 944,00	€ 0,00	€ 3.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.054,40	€ 19.083,48	90,64%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 31.219,06	€ 5.186,50	€ 40.169,02	€ 0,00	€ 4.546,31	€ 489,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.051,10	€ 322.554,89	€ 82.661,97	26,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	37,77%	6,28%	48,60%	0,00%	5,50%	0,60%	0,00%	0,00%	1,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 90,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

1) P02/04

- MANDATO NR. 221 del 11/06/2024 di euro 944,00 - AMBASCIATA DI FRANCIA INSTITUT FRANCAIS D'ITALIE - Pagamento Fattura n.181/F DEL del 31/05/2024 per Fornitura Certificazione DELF A1  
NON SOGGETTO AD IVA

2) A02/01

- MANDATO NR. 342 del 27/11/2024 di euro 88,20 - TIESSE SRL - Pagamento Fattura n 5382024 del 22/11/2024 - Fornitura etichette per inventario.  
- MANDATO NR. 343 del 27/11/2024 di euro 19,40 - IVA SPLIT PAYMENT

Per quanto attiene alle suddette spese sostenute nell'esercizio finanziario 2024, si evince:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione



definitiva;

- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC.
- che le fatture ed i giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024.

## **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2024

Periodo di imposta: 01/01/2023 - 31/12/2023

PROTOCOLLO N. 24102814283163435 - 00001 DICHIARAZIONE presentata il 28/10/2024 (termine 30 novembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta)

LA DICHIARAZIONE E' STATA ACCOLTA

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

## **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2024

Periodo di imposta: 01/01/2023 - 31/12/2023

PROTOCOLLO N. 24102910514866850- 00001 DICHIARAZIONE presentata il 29/10/2024 (L'invio del modello 770 è possibile a condizione che il sostituto abbia trasmesso - nei diversi termini previsti dall'art. 4 del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322 (16 marzo 2021 ovvero il 31 ottobre 2021) - la Certificazione unica e, qualora richiesto, la Certificazione degli utili)

LA DICHIARAZIONE E' STATA ACCOLTA

CERTIFICAZIONE UNICA 2025

COMUNICAZIONE PROTOCOLLO N. 25022711200368658 presentata il 27/02/2025

## **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

## Riforma 1.11 del PNRR "RIDUZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI E DELLE AUTORITÀ SANITARIE"

(Circolari MEF-RGS n. 15 del 5/04/2024, n. 17 del 9/04/2024 e n. 25 del 15/05/2024)

La riforma n. 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" prevede, nell'ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo per ciascuno dei quattro comparti delle pubbliche amministrazioni.

In particolare, i target da raggiungere entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024), con conferma entro il primo trimestre 2026 (per le fatture ricevute nel 2025) sono fissati in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento, con l'eccezione degli enti del

Servizio sanitario nazionale il cui indicatore può arrivare fino a 60 giorni, ed in zero giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo. La base di calcolo è fornita dal sistema informativo della PCC, la Piattaforma dei Crediti Commerciali - che elabora i suddetti indicatori sulla base delle informazioni relative alle fatture ricevute e ai pagamenti delle stesse. Si richiama a tal fine la circolare n. 17 del 7 aprile 2022 con la quale sono state fornite indicazioni circa l'aggiornamento dei dati e la corretta implementazione delle informazioni sul sistema della PCC.

Si richiamano i chiarimenti e le indicazioni della circolare n. 15 del 5 aprile 2024, in merito alla definizione della natura commerciale o non commerciale delle transazioni e alla possibilità di estendere i termini di pagamento in attuazione dell'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002.

Si segnala la novella legislativa dell'articolo 4 bis del decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito in legge 21 aprile 2023, n. 41, che introduce, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento

da valutare, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento, per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali e per i dirigenti apicali delle rispettive strutture.

La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dall'organo di revisione che, nell'ambito dei compiti di vigilanza sull'osservanza degli obblighi relativi al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, svolge un ruolo centrale, a partire dalla verifica della corretta gestione della cassa e dell'attendibilità delle previsioni, al rispetto dell'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, del decreto legislativo n. 267 del 2000, che impone all'ente l'accertamento preventivo della compatibilità del programma dei pagamenti scaturenti dall'adozione di provvedimenti che comportano impegni di spesa, con i relativi stanziamenti di cassa.

È sempre all'organo di revisione che spetta, in caso di indicatore medio di pagamento superiore a 30 giorni, verificare se l'ente abbia adottato le opportune misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti.

Tenuto conto che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), codesto istituto avrà cura, nel confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002.

In considerazione del fatto che le fatture ricevute nel 2024 saranno oggetto di rendicontazione del target del primo trimestre 2025 della M1C1- Riforma 1.11 del PNRR, si invita codesto Istituto scolastico a voler verificare la sussistenza delle condizioni previste dal decreto legislativo n. 231 del 2002 qualora i termini di scadenza indicati siano superiori a 30 giorni. Particolare attenzione dovrà essere riservata alla situazione delle eventuali fatture che riportano termini di scadenza superiori a 60 giorni, non consentiti dalla normativa vigente. Analoga attenzione va posta per tutti quei casi in cui il termine di pagamento viene fissato dall'Amministrazione in misura inferiore ai 30 giorni, soprattutto qualora il pagamento dovesse essere effettuato successivamente a tale termine.

Considerato infine, che la tempestiva disponibilità e correttezza delle informazioni riguardanti la contabilizzazione dei documenti nei sistemi informativi sono essenziali per consentire al sistema PCC l'elaborazione di indicatori attendibili per la valutazione del livello e della dinamica dei tempi di pagamento e dello stock di debiti commerciali, appare inoltre opportuno richiamare le amministrazioni pubbliche ad una corretta registrazione della eventuale fase di sospensione delle fatture.

Si ricorda che con la Circolare 25 del 15/05/2024, nel fornire ulteriori indicazioni per gli enti e gli organismi pubblici ai fini della corretta applicazione della disciplina vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche, è stata riportata una ricognizione degli adempimenti normativi e delle istruzioni diramate in merito.

Nel richiamare l'attenzione sul compito dei revisori di accertare il rispetto degli adempimenti previsti in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, si evidenzia che nell'ipotesi in cui vengano rilevate criticità in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, andranno accertate le motivazioni che hanno comportato il pagamento tardivo degli stessi, prestando la massima attenzione sulle misure organizzative messe in atto dall'ente/organismo, al fine di creare sistemi di gestione idonei ad assicurare il rispetto dei termini prescritti, e

vigilando, altresì, sull'adeguatezza delle strutture organizzative interessate.

Codesto Istituto dovrà quindi svolgere le opportune verifiche affinché la piattaforma dei crediti commerciali-PCC sia tempestivamente e correttamente aggiornata.

Si rimanda, altresì, ai contenuti della circolare n. 1/RGS del 2024, confermata dal Capo Dipartimento della Funzione Pubblica, in ordine all'applicazione dell'articolo 4-bis, comma 2, del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

In proposito, si rammenta che anche per gli Istituti e scuole di ogni ordine e grado, gli atti riguardanti il corretto riconoscimento della retribuzione di risultato sono verificati in sede di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'articolo 11, comma 3-bis, del decreto legislativo n. 123/2011, dal momento che il pagamento degli emolumenti corrisposti al personale dirigenziale di tali enti e organismi avviene secondo le modalità di cui all'articolo 2, comma 197, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (c.d. "cedolino unico").

Ciò posto, i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche sono tenuti a porre in essere, nell'ambito delle consuete attività di controllo, le verifiche necessarie ad accertare il rispetto degli adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, con particolare riguardo al corretto e tempestivo aggiornamento dei dati nella Piattaforma dei crediti commerciali-PCC.

DECRETO-LEGGE 19 ottobre 2024, n. 155 - art. 6 comma 1 - Piano annuale dei Flussi di cassa

Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C((M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) )), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Con Determina del 14/02/2025 del Ragioniere Generale dello Stato in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del DL n. 155/2024, i sono stati predisposti i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti.

Le Istituzioni scolastiche rientrano nell'ambito soggettivo applicativo della norma e, quindi, sono tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa.

Sono in corso di valutazione da parte del MIM e del MEF modalità di adempimento semplificate, ma ad oggi non sono state concordate; quindi, in assenza di indicazioni, le Istituzioni scolastiche devono adottare il piano dei flussi di cassa secondo il modello di cui all'Allegato 3 della determina del RGS tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il PDCI del DPR 132/2013. Il raccordo è negli allegati alla nota del 2018.

GESTIONE DEI BENI MOBILI - Rinnovo dell'Inventario.

Come previsto dal Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", in particolare l'art. 31, comma 9, "con cadenza almeno quinquennale si provvede alla ricognizione dei beni e con cadenza almeno decennale al rinnovo degli inventari e alla rivalutazione dei beni" e, considerato le Linee Guida adottate dal Ministero dell'Istruzione con nota AOODGRUF.RU.U. 0004083 del 23/02/2021, per la gestione del patrimonio e degli inventari da parte delle istituzioni scolastiche ed educative statali, ai sensi dell'art. 29, comma 3, del D.I. 129/2018, l'Istituto ha provveduto ad effettuare tutte le operazioni relative al rinnovo inventariale. Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2024 si evincono le risultanze riportate nel

modello K.

Relativamente alla gestione dei beni mobili di proprietà dello Stato, i Revisori dei Conti fanno presente quanto segue:

- 1) l'inventario è tenuto e curato dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che ha assunto l'incarico di Consegnatario dei beni a seguito del passaggio di consegne effettuato il giorno 28 Ottobre 2024, ai sensi del D.I. n. 129 del 28/08/2018, art. 30, comma 5, dal consegnatario uscente Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi AUTOVINO Alessandro, che ha cessato il servizio, al subentrante DSGA titolare CIRCIELLO Luigi.
- 2) Non è stato istituito il registro dei beni mobili di proprietà degli Enti Locali inventariati separatamente dai beni dell'Istituto.

Registro Fatture:

I Revisori dei Conti rappresentano che risulta istituito il registro delle fatture ricevute (art. 42 del D.L. 66/2014 convertito in Legge 89/2014).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## PASSAGGIO DI CONSEGNA TRA I DSGA

E' stato redatto il passaggio delle consegne tra il DSGA AUTOVINO Alessandro uscente alla data del 31/08/24, e il DSGA CIRCIELLO Luigi subentrante alla data del 21/10/2024.

## Conclusioni

I Revisori dei Conti sulla base delle seguenti premesse:

- appurato che sulla base degli elementi contabili tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2024 sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, anche se detti controlli sono stati eseguiti con la tecnica del campionamento, non sono emerse situazioni di irregolarità nelle risultanze contabili;
- constatato che al documento contabile in questione risulta allegata una dichiarazione firmata dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi nella quale gli stessi dichiarano, assumendosi la responsabilità come per legge, l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, di altri conti correnti e, di carte di credito;
- considerate le raccomandazioni generiche effettuate in questo verbale al Dirigente Scolastico ed al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

**ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Conto Consuntivo inerente l'Esercizio Finanziario 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VARRICCHIO FRANCESCO

AMAINI ANDREA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_